



Sastavljanja Obrasca PD – IPO za 2021.

mr. sc. **Silvija Pretnar Abičić**

Porezni obveznik koji je tijekom poreznog razdoblja u poslovnim knjigama evidentirao događaje s povezanim (pravnim i fizičkim) osobama, nastale s osnove primljenih i danih zajmova te prodaje i nabave roba i usluga, obavezan je pripremiti obrazac PD – IPO, tj. Izvješće o poslovnim događajima s povezanim osobama i predati ga zajedno sa prijavom poreza na dobit za 2021. godinu. Ako tijekom poreznog razdoblja nisu ostvarene transakcije sa povezanim osobama, porezni obveznik nije dužan pripremiti i predati spomenuti obrazac. Za potrebe sastavljanja Obrasca PD – IPO poreznim propisima definirano je tko se smatra povezanom osobom, stoga povezanost treba razmatrati u drugačijem kontekstu u odnosu na povezanost osoba kako je to definirano računovodstvenim standardima. U članku autorica na primjerima prikazuje utvrđivanje i iskazivanje transakcija s povezanim osobama u Obrascu PD-IPO.

1. Uvod

Porezni obveznici, koji su tijekom razdoblja za koje utvrđuju poreznu obvezu, ostvarili transakcije sa povezanim osobama i to temeljem:

- a) primljenih i danih zajmova te
- b) s osnove nabave i isporuke robe ili usluga,

obvezni su **pripremiti Obrazac PD-IPO – Izvješće o poslovnim događajima s povezanim osobama** te ga dostaviti zajedno sa prijavom poreza na dobit¹, kao što je propisano čl. 46. st. 2. Pravilnika o porezu na dobit². Međutim, u slučaju da porezni obveznik tijekom poreznog razdoblja nije imao transakcije sa povezanim osobama, nije dužan predati Obrazac PD-IPO.

Za potrebe sastavljanja Obrasca PD-IPO, povezanost osoba utvrđuje se na način definiran odredbama čl. 13. st. 2. Zakona o porezu na dobit² te odredbama čl. 46. i čl. 49. Općeg poreznog zakona³. Stoga, podaci koji se iskazuju u PD-IPO obrascu nisu u potpunosti usporedivi sa iznosima na pojedinim pozicijama u financijskim izvještajima (kao što je pozicija „*poduzetnici unutar grupe*“, „*društva povezana sudjelujućim interesima*“ i „*nepovezani poduzetnici*“), jer je opseg povezanih osoba za porezne svrhe veći od opsega povezanih osoba obuhvaćenog temeljem računovodstvenih standarda. Prema tome, povezanost poduzetnika u računovodstvenom i poreznom smislu nije jednoznačno definirana.

Povezanost osoba moguće je utvrditi iz javno dostupnih informacija, primjerice iz sudskog registra, dok se podaci o povezanim osobama koji nisu javno dostupni mogu prikupiti putem pisane izjave

o utvrđivanju povezanosti koju daje ovlaštena osoba koja zastupa poreznog obveznika te iz Registra stvarnih vlasnika.

2. Obveznici predaje Obrasca PD-IPO

Obveznici predaje Obrasca PD-IPO su oni porezni obveznici koji su tijekom poreznog razdoblja u poslovnim knjigama imali evidentirane transakcije s povezanim osobama. **Za potrebe sastavljanja Obrasca PD-IPO, povezane osobe** uređene su kroz nekoliko poreznih propisa te **su kako slijedi:**

- 1) **prema čl. 13. st. 2. Zakona** – povezanim osobama smatraju se osobe kod kojih jedna osoba sudjeluje izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu druge osobe, ili iste osobe sudjeluju izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu društva. Primjerice:
 - a) fizička osoba vlasnik je društva X i Y, a ujedno je član uprave u društvu Z i V. Stoga, fizička osoba je povezana osoba svim društvima, ali se i sva društva smatraju povezanim osobama, te se međusobni odnosi između društava, kao i sa fizičkom osobom, iskazuju u Obrascu PD-IPO.
 - b) pravna osoba direktni je vlasnik društva X, Y te indirektni vlasnik društva Z. Sva društva smatraju se povezanim osobama te se njihovi odnosi iskazuju u Obrascu PD-IPO.
 - c) fizička osoba je vlasnik društva X, a ujedno je predsjednik Nadzornog odbora društva Y (u kojem nema vlasništvo). Fizička osoba povezana je osoba sa oba društva, ali se i društva međusobno smatraju povezanim osobama, stoga se odnosi iskazuju u Obrascu PD-IPO.

1 Pravilnik o porezu na dobit; Nar. nov., br. 95/05-1/21; nadalje Pravilnik
2 Zakon o porezu na dobit; Nar. nov., br. 177/04-138/20; nadalje Zakon
3 Opći porezni zakon; Nar. nov., br. 115/16-42/20; nadalje OPZ

2) **prema čl. 49. st. 1. OPZ-a** – povezanim osobama smatraju se osobe kod kojih je ispunjen najmanje jedan od sljedećih uvjeta:

- dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba koje za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jedan rizik jer jedna od njih ima, izravno ili neizravno, kontrolu nad drugom ili drugima;
- dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba koje za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jedan rizik jer jedna od njih ima, izravno ili neizravno, značajan utjecaj na drugu ili druge;
- dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba između kojih ne postoji odnos kontrole ili značajan utjecaj (kako je navedeno u prethodnoj toč. 1. i toč. 2.), ali koje predstavljaju jedan rizik za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa jer su međusobno povezane tako da postoji velika vjerojatnost da uslijed pogoršanja ili poboljšanja gospodarskog i financijskog stanja jedne osobe može doći do pogoršanja ili poboljšanja gospodarskog i financijskog stanja jedne ili više drugih osoba, jer se između njih provodi ili postoji mogućnost prijenosa gubitaka, dobiti ili sposobnosti za plaćanje;
- dvije ili više fizičkih i/ili pravnih osoba koje za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jedan rizik na način da ostvaruju kontinuitet djelatnosti u istom prostoru, koristeći istu opremu.

Također, prema čl. 49. st. 2. OPZ-a, smatra se da postoji odnos povezanih osoba i između poreznog dužnika i: njegovog bračnog druga, njegovog krvnog srodnika u ravnoj liniji, u pobočnoj liniji do četvrtog stupnja, po tazbini do istog stupnja bez obzira je li brak prestao ili nije, posvojitelja, posvojenika, skrbnika, osobe pod skrbništvom, staratelja, osobe pod starateljstvom te osobe koja s njime živi u zajedničkom kućanstvu. Prema čl. 15. OPZ-a, odredbe OPZ-a i drugih poreznih propisa koje se primjenjuju na bračnog druga, primjenjuju se i na izvanbračnog druga, životnog partnera i neformalnog životnog partnera.

Ugovori i poslovni odnosi između povezanih osoba porezno su priznati samo uz uvjet ako bi i druge osobe koje nisu u takvom međusobnom odnosu pod istim ili sličnim okolnostima utvrdile takve ugovorne uvjete ili uspostavile takve poslovne odnose.

Nadalje, prema čl. 46. OPZ-a, **povezanim društvima** smatraju se društva koja u međusobnom odnosu mogu stajati kao:

- društvo koje u drugom društvu ima većinski udio ili većinsko pravo odlučivanja;
- ovisno i vladajuće društvo;
- društva koncerna;
- društva s uzajamnim udjelima koja su povezana tako da svako društvo ima više od 1/4 udjela u drugom društvu;
- društva povezana poduzetničkim ugovorima, i to: ugovorima o vođenju poslova društva, ugovorima o prijenosu dobiti te ostalim poduzetničkim ugovorima koji se upisuju u sudski registar.

3. Sadržaj Obrasca PD-IPO

Sadržaj Obrasca PD-IPO propisan je čl. 47.b Pravilnika te se nije mijenjao u odnosu na prethodnu 2020. godinu. Obrazac obuhvaća:

- opće podatke o poreznom obvezniku, kao što su naziv ili ime i prezime poreznog obveznika, adresu sjedišta ili prebivališta i osobni identifikacijski broj;
- razdoblje za koje se podnosi obrazac;

c) ime osobe odgovorne za sastavljanje obrasca (porezni obveznik/opunomoćenik/ovlašteni porezni savjetnik);

d) nadnevak i

e) potpis odgovorne osobe,

a sastoji se od četiri dijela:

I.1. Obveze prema povezanim osobama po osnovi primljenih zajmova i kredita

I.2. Potraživanja od povezanih osoba po osnovi danih zajmova i kredita

II.1. Obveze prema povezanim osobama po osnovi nabave roba i usluga

II.2. Potraživanja od povezanih osoba po osnovi isporuke roba i usluga

Svaki od prethodno navedenih dijelova I.1., I.2., II.1. i II.2. PD-IPO obrasca, u toč. 1. – 6. obuhvaća istovjetne podatke, vodeći računa o tome da li se porezni obveznik javlja u ulozi dužnika ili vjerovnika, a podaci su kako slijedi:

R. br.	Oznaka	Podatak - izvješće I.1., I.2., II.1. i II.2.
1.– 4.		1) Naziv/ime i prezime povezane osobe (dužnik ili vjerovnik); 2) Osobni identifikacijski broj (OIB), a iznimno ukoliko osoba nema dodijeljen OIB, upisuje se PDV identifikacijski broj (PDV ID) ili iznimno ukoliko osoba nema OIB ili PDV ID broj upisuje se porezni broj; 3) Sjedište ili prebivalište; 4) Država sjedišta/prebivališta;
5.	P	Ako povezana osoba ili porezni obveznik imaju povlašteni porezni status iz čl.13. st. 5. toč.1. Zakona upisuje se oznaka P ➔ povlašteni status imaju rezidenti ako plaćaju porez na dobit po stopama koje su niže od propisane stope ili postoji oslobođenje od plaćanja poreza na dobit
6.	G	Ako povezana osoba ili porezni obveznik imaju pravo na prijenos poreznog gubitka iz čl.13. st. 5. toč.2. Zakona upisuje se oznaka G ➔ porezni gubitak postoji ako se pri utvrđivanju osnovice poreza na dobiti utvrdi negativna osnovica te porezni obveznik ima pravo u poreznom razdoblju na prijenos poreznog gubitka iz prethodnih poreznih razdoblja

Nadalje, na red. br. 7.- 9. u dijelu izvješća I.1. i II.1., koji se odnosi na obveze prema povezanim osobama po osnovi primljenih zajmova i kredita te po osnovi nabave roba i usluga, te u dijelu izvješća I.2. i II.2., koji se odnosi na potraživanja od povezanih osoba po osnovi danih zajmova i kredita te po osnovi isporuke roba i usluga, upisuju se sljedeći podaci:

Telefon za konzultacije

01/48 36 046 ; 01/49 21 739



Ponedjeljkom i četvrtkom

od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.

BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE





R. br.	Oznaka	Podatak – izvješće I.1. - Obveze prema povezanim osobama po osnovi primljenih zajmova i kredita i izvješće II.1. - Obveze prema povezanim osobama po osnovi nabave roba i usluga	Podatak – izvješće I.2. - Potraživanja od povezanih osoba po osnovi danih zajmova i kredita i izvješće II.2. - Potraživanja od povezanih osoba po osnovi isporuke roba i usluga
7.		Udio vjerovnika u dionicama ili kapitalu poreznog obveznika izraženo u postotku. Na ovom rednom broju upisuju postotak i osobe iz čl. 8. st.2. Zakona ➔ treće osobe za koje jamči dioničar odnosno član društva	Udio dužnika u dionicama ili kapitalu poreznog obveznika izraženo u postotku.
8.		Udio vjerovnika u glasačkom pravu poreznog obveznika izraženo u postotku. Na ovom rednom broju upisuju postotak i povezane osobe iz čl. 8. st. 2. Zakona ➔ treće osobe za koje jamči dioničar odnosno član društva	Udio dužnika u glasačkom pravu poreznog obveznika izraženo u postotku.
9.	U S P O D	<ul style="list-style-type: none"> ■ Druga osnova povezanosti. Ako vjerovnik nema udjela u kapitalu ili glasačkom pravu, potrebno je upisati slovnju oznaku osnove povezanosti: <ul style="list-style-type: none"> ■ Član uprave (U) ■ Srodnik (S) ■ Pravna osoba koja nije član uprave ili srodnik (P) ■ Ostale osobe (O) ■ Ako porezni obveznik koji podnosi PD-IPO obrazac ima udjele u kapitalu ili glasačkom pravu vjerovnika, upisuje se slovnja oznaka osnove povezanosti (D) 	<ul style="list-style-type: none"> ■ Druga osnova povezanosti. Ako dužnik nema udjela u kapitalu ili glasačkom pravu, potrebno je upisati slovnju oznaku osnove povezanosti: <ul style="list-style-type: none"> ■ Član uprave (U) ■ Srodnik (S) ■ Pravna osoba koja nije član uprave ili srodnik (P) ■ Ostale osobe (O) ■ Ako porezni obveznik koji podnosi PD-IPO obrazac ima udjele u kapitalu ili glasačkom pravu dužnika, upisuje se slovnja oznaka osnove povezanosti (D)

Nadalje, u dio izvješća I.1. i I.2. unose se i sljedeći podaci:

R. br.	Podatak – izvješće I.1. - Obveze prema povezanim osobama po osnovi primljenih zajmova i kredita	Podatak – izvješće I.2. - Potraživanja od povezanih osoba po osnovi danih zajmova i kredita
10.	Četverostruka svota udjela u kapitalu ili glasačkom pravu na zadnji dan u mjesecu u kojemu se zajam počeo koristiti, a ukoliko je zajam odobren u prethodnim poreznim razdobljima svota na zadnji dan prvog mjeseca poreznog razdoblja za koje se podnosi	Datum nastanka potraživanja
11.	Datum nastanka obveze - Upisuje se datum nastanka obveze prema primljenom zajmu i/ili kreditu u tekućem i/ili prethodnim poreznim razdobljima	Iznos potraživanja na datum nastanka potraživanja
12.	Iznos obveze na datum nastanka obveze	Stanje potraživanja (glavnice) na prvi dan poreznog razdoblja (01.01.2021.)
13.	Stanje obveze (glavnice) na prvi dan poreznog razdoblja (01.01.2021.)	Stanje potraživanja (glavnice) na zadnji dan poreznog razdoblja (31.12.2021.)
14.	Stanje obveze (glavnice) na zadnji dan poreznog razdoblja (31.12.2021.)	Kamatna stopa
15.	Kamatna stopa	Potraživanja za kamate tijekom poreznog razdoblja
16.	Obveze za kamate tijekom poreznog razdoblja	Povećanja porezne osnovice za kamate iz članka 14. Zakona ➔ iznos preniske vjerovničke kamate iskazan na red. br. 16 PD obrasca
17.	Kamata obračunata po stopi iznad propisane (čl. 14. Zakona) ➔ iznos previsoke dužničke kamate iskazan na red. br. 16 PD obrasca	Potraživanja za kamate na zadnji dan poreznog razdoblja (31.12.2021.)
18.	Kamate obračunate na iznos iznad visine kapitala (čl. 8. Zakona) ➔ iznos sa red.br. 15 PD obrasca	–
19.	Obveze za kamate na zadnji dan poreznog razdoblja (31.12.2021.) (iznos kamate ne umanjuje se za porez po dobitku ili porez na dohodak od kapitala)	–

Sukladno odredbama čl. 47.b st. 4. Pravilnika, skrećemo pozornost da je prilikom sastavljanja PD-IPO obrasca, ako su zadovoljeni određeni uvjeti vezani uz potraživanja po osnovi danih zajmova ili kredita, odnosno obveze po osnovi primljenih kredita ili zajmova od iste povezane osobe, moguće postupiti na sljedeći način:

- ako tijekom poreznog razdoblja kod poreznog obveznika nastanu potraživanja po osnovi danih zajmova ili kredita, odobreni po istoj kamatnoj stopi, istoj povezanoj osobi, pri čemu ukupan iznos tih potraživanja nastalih u poreznom razdoblju ne prelazi iznos od 150.000,00 kn, takvi zajmovi ili krediti mogu se u Obrascu PD-IPO **iskazati u ukupnom iznosu, a ne po pojedinoj transakciji**. U tom slučaju se kao datum nastanka obveze ili potraživanja uzima datum nastanka najstarije obveze ili potraživanja, a za sve ostale stavke (osim kamatne stope koja se iskazuje u visini koja je ugovorena) u Obrascu PD-IPO upisuju se zbrojeni iznosi.
- navedeni način iskazivanja u Obrascu PD-IPO primjenjuje se na istovjetan način i na obveze po osnovi primljenih kredita ili zajmova od iste povezane osobe.

Također, osim podataka na red. br. 1. – 9., kao što je prethodno objašnjeno, u dio izvješća II.1. i II.2. unose se i sljedeći podaci:

R. br.	Podatak – izvješće II.1. - Obveze prema povezanim osobama po osnovi nabave roba i usluga	Podatak – izvješće II.2. - Potraživanja od povezanih osoba po osnovi isporuke roba i usluga
10.	Nabava roba ili usluga. Upisuje se riječ »roba« ili riječ »usluga«, ovisno o tome radi li se o nabavi roba ili usluga.	Isporuka roba ili usluga. Upisuje se riječ »roba« ili riječ »usluga«, ovisno o tome radi li se o isporuci roba ili usluga.
11.	Iznos obveze na prvi dan poreznog razdoblja (01.01.2021.)	Iznos potraživanja na prvi dan poreznog razdoblja (01.01.2021.)
12.	Ukupne obveze nastale tijekom poreznog razdoblja	Ukupna potraživanja nastala tijekom poreznog razdoblja
13.	Iznos obveza na zadnji dan poreznog razdoblja (31.12.2021.)	Iznos potraživanja na zadnji dan poreznog razdoblja (31.12.2021.)

4. Tretman kamata pri sastavljanju Obrascia PD-IPO

Prilikom sastavljanja Obrascia PD-IPO potrebno je obratiti pozornost i na ispravnost iskazivanja kamata, i to:

- a) u dijelu izvješća I.1. - **Obveze prema povezanim osobama po osnovi primljenih zajmova i kredita, za primljene zajmove potrebno je iskazati:**
 - **na red. br. 17.** - kamatu obračunatu po stopi iznad propisane (čl. 14. Zakona) ➔ jednaka je iznosu previsoke dužničke kamate iskazanom na red. br. 16 PD obrasca
 - **na red. br. 18.** - kamatu obračunatu na iznos iznad visine kapitala (čl. 8. Zakona) ➔ jednaka je iznosu sa red.br. 15 PD obrasca
- b) u dijelu izvješća I.2. - **Potraživanja od povezanih osoba po osnovi danih zajmova i kredita, za dane zajmove potrebno je iskazati:**
 - **na red. br. 16.** - povećanja porezne osnovice za kamate iz članka 14. Zakona ➔ jednako je iznosu preniske vjerovničke kamate iskazanom na red. br. 16 PD obrasca

4.1. Kamate obračunate po stopi iznad propisane čl. 14. Zakona (I.1. - red. br. 17.) i povećanje porezne osnovice za kamate iz čl. 14. Zakona (I.2. - red. br. 16.)

U PD prijavi pod rednim brojem 16 – *Kamate između povezanih osoba* potrebno je iskazati iznos kamata koje nisu porezno priznate, bez obzira da li je porezni obveznik vjerovnik ili dužnik u odnosu sa povezanom osobom. Kamate se utvrđuju sukladno odredbama čl. 14. Zakona i čl. 37. Pravilnika. Porezno priznatu kamatnu stopu određuje i objavljuje ministar financija (čl. 14. st. 3. Zakona) te ona za 2021. godinu iznosi 3%⁴. **Stoga, u skladu sa čl. 14. st. 1. i 2. Zakona, vrijedi sljedeće:**

- a) **pri utvrđivanju prihoda od kamata** na dane zajmove kod povezanih osoba obračunava se kamata najmanje do visine kamatne stope koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba u trenutku odobrenja zajma.

Stoga, ako je ugovorena kamatna stopa niža od propisane, za razliku između ugovorene niže i kamatne stope od 3% potrebno je uvećati osnovicu poreza na dobit, jer se radi o tzv. preniskoj vjerovničkoj kamati. **(upisuje se na red. br. 16, u dijelu I.2. Obrascia PD-IPO).**
- b) **pri utvrđivanju rashoda od kamata** na primljene zajmove kod povezanih osoba, priznaju se obračunane kamate najviše do visine kamatne stope koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba u trenutku odobrenja zajma.

Stoga, ako je ugovorena kamatna stopa viša od propisane stope od 3%, za razliku između propisane i ugovorene više stope potrebno je uvećati osnovicu poreza na dobit jer se radi o tzv. previsokoj dužničkoj kamati. **(upisuje se na red. br. 17, u dijelu I.1. Obrascia PD-IPO).**

Prethodno navedene odredbe o visini kamatne stope između povezanih osoba primjenjuju se na sljedeće osobe:

- 1) **povezane osobe rezidente i nerezidente**, u slučajevima za računavanje kamata u poslovima između:

- a) tuzemne poslovne jedinice inozemnog poduzetnika (nerezidenta) i društva osnivača
 - b) tuzemnoga ovisnog društva i inozemnoga matičnog društva
 - c) tuzemnoga matičnog društva i inozemnoga ovisnog društva
- 2) **povezane osobe rezidente ako jedna** od povezanih osoba:
 - a) ima povlašteni porezni status, odnosno plaća porez na dobit po stopama koje su niže od propisane stope ili je oslobođena plaćanja poreza na dobit
 - b) u poreznom razdoblju ima pravo na prijenos poreznog gubitka iz prethodnih poreznih razdoblja.

Također, iznimno od st. 3. čl. 14 Zakona, porezni obveznik može, osim korištenja propisane kamatne stope od strane ministra financija, kamatu utvrđivati prema uvjetima i na način propisan čl. 13. Zakona o PD-u i pod uvjetom da taj način primjenjuje na sve ugovore.

4.2. Kamata obračunata na iznos iznad visine kapitala (čl. 8. Zakona) (I.1. - red. br. 18.)

Sukladno čl. 8. Zakona i čl. 32. Pravilnika, prilikom utvrđivanja porezne osnovice tuzemnog društva propisana su određena ograničenja poreznog priznavanja rashoda od kamata temeljem zajmova primljenih od dioničara nerezidenta, odnosno člana društva nerezidenta koji drži najmanje 25% dionica ili udjela u kapitalu ili glasačkih prava u poreznom obvezniku, ako bilo kada u poreznom razdoblju ti zajmovi premaše četverostruku svotu udjela toga dioničara, odnosno člana društva u kapitalu ili glasačkom pravu, utvrđenu u odnosu na svotu i razdoblje trajanja zajmova u poreznom razdoblju, osim kamate po kreditima od financijskih organizacija. Ovo ograničenje odnosi se i na zajmove trećih osoba za koje jamči dioničar, odnosno član društva te zajmove primljene od povezanih osoba, ali ne i na kamate koje zaračunava tuzemni obveznik poreza na dobit.

U PD prijavi pod rednim brojem 15 - *Kamate na zajmove dioničara i članova društva*, potrebno je iskazati kamate na zajmove primljene od dioničara i članova društva nerezidenata koje su s te osnove utvrđene kao trajno porezno nepriznati rashod. Ovaj iznos upisuje se **na red. br. 18, u dijelu I.1 Obrascia PD-IPO.**

Dodatno, kamate na zajam do četverostruke svote udjela dioničara, odnosno člana društva u kapitalu ili glasačkom pravu u društvu smatraju se u potpunosti porezno priznatim troškom, pod uvjetom da ne prelaze godišnju stopu utvrđenu prema čl. 14. st. 3. Zakona o PD-u, tj. stopu od 3%. Ako prelaze tu stopu, dodatno se iskazuje nepriznati iznos na red. broju 16 Obrascia PD te se upisuje na red. br. 17, u dijelu I.1 Obrascia PD-IPO.

Prema čl. 8. st. 3. Zakona o PD-u i čl. 32. st. 2. Pravilnika o PD-u, svota udjela dioničara, odnosno člana društva u kapitalu korisnika kredita određuje se za porezno razdoblje kao prosjek uplaćenog kapitala, zadržane dobiti i rezervi zadnji dan svakog mjeseca poreznog razdoblja. Dakle, za potrebe izračuna udjela člana društva u kapitalu uzima se stanje kapitala (upisanog i umanjenog za neuplaćeni dio, neupisanog, pričuva i zadržane dobiti), na zadnji dan u mjesecu u kojemu se zajam počeo koristiti. U izračun ulazi i preneseni gubitak iz prethodnih godina, ako nije pokriven, jer se za iznos takvih gubitaka smanjuje zadržana dobit, odnosno vrijednost kapitala⁵. Udio udjela člana društva i stanje kapitala utvrđuje se svaki zadnji dan u mjesecu za razdoblje korištenje zajma. Ako se odnos udjela člana društva u kapitalu promjeni tijekom korištenja zajma, za porezno se prizna-

4 Odluka o objavi kamatne stope na zajmove između povezanih osoba; Nar. nov., br. 145/20

5 Mišljenje Ministarstva financija, Kl.: 410-10/08-01/12; Urbroj: 513-07-21-01/08-2 od 11. prosinca 2008. godine



vanje odnosno nepriznavanje obračunate kamate računa razdoblje u kojem je odnos udjela i kapitala promijenjen.

5. Primjer popunjavanja Obrascu PD-IPO

Primjer:

Društvo X d.o.o. iz Hrvatske, Nepoznata ulica 1, OIB 12345678901 obveznik je poreza na dobit po stopi od 18% te nema neiskorištenih poreznih gubitaka iz prethodnih godina, kao niti gubitak tekuće godine. Društvo X d.o.o. imalo je sljedeće transakcije sa povezanim osobama (fizičkim i pravnim) te je potrebno za 2021. godinu sastaviti Obrazac PD-IPO.

a) pozicija I.1. - Obveze prema povezanim osobama po osnovi primljenih zajmova i kredita

1) Fizička osoba AB iz Hrvatske član je društva X d.o.o. te ima 15% udjela u društvu X d.o.o. U razdoblju od 2020. godine do 2021. godine društvo X d.o.o. primilo je od člana društva fizičke osobe AB nekoliko kratkoročnih beskamatnih pozajmica, i to kako slijedi: 80.000 kn dana 18.10.2020. godine, 35.000 kn dana 27.12.2020. godine, 12.000 kn dana 23.08.2021. godine, 20.000 kn dana 04.11.2021. godine. Povrat pozajmice u ukupnom iznosu od 100.000 kn izvršen je 04.12.2021. godine. Stanje pozajmice na 31.12.2021. godine iznosi 47.000 kn.

Budući da iznos obveza u poreznom razdoblju ne prelazi iznos od 150.000,00 kn, zajmovi su odobreni po istoj kamatnoj stopi i primljeni od iste povezane osobe, u Obrascu PD-IPO nije potrebno iskazati svaku pojedinu transakciju, već se sve pozajmice mogu zbrojiti i unijeti u jednom iznosu. Ukupni odobreni iznos pozajmica iznosi 147.000 kn. Kao datum nastanka obveze uzima se datum nastanka najstarije obveze, a to je 18.10.2020. godine.

2) Od člana društva INO GmbH iz Austrije, koji drži 75% udjela u društvu X d.o.o. dana 31.10.2021. godine primljena je pozajmica kunske protivrijednosti 500.000 kn (66.585,37 EUR, preračunato po srednjem tečaju HNB-a 7,509157 kn/eur), uz kamatnu stopu 3% godišnje i kvartalni obračun kamata. Rok povrata glavnice je u cjelosti 30.11.2022. godine. Na 31.12.2021. godine ukupna nepodmirena glavnica iznosi 66.585,37 EUR, odnosno 501.987,10 kn (srednji tečaj HNB na 31.12.2021. je 7,539 kn/eur). Također, na 31.12.2021. godine ukupno obračunate kamate tijekom poreznog razdoblja su nepodmirene.

- Utvrdena četverostruka svota udjela u kapitalu na zadnji dan mjeseca u kojem se zajam počeo koristiti (31.10.2021.) iznosi 240.000 kn (kapital 20.000 kn + zadržani dobitak 60.000 kn)*75%*4. Glavnica koja prelazi četverostruku svotu udjela u kapitalu iznosi 260.000 kn (500.000 kn – 240.000 kn).

- Ukupno obračunata kamata za porezno razdoblje = 66.585,37 EUR*3%/365 dana*61 dan*7,539 = 2.516,81 kn, od čega se iznos od 1.303,56 kn odnosi na kamatu obračunatu na iznos iznad visine kapitala, koja je ujedno i porezno nepriznati trošak (260.000*3%/365 dana*61 dan).

Iznos od 1.303,56 kn unosi se na red. broj 15. Obrascu PD te u Obrazac PD-IPO pod stavku 18. Kamate obračunate na iznos iznad visine kapitala (čl. 8. Zakona o PD-u).

Napomena: s obzirom da je ugovorena kamatna stopa jednaka poreznoj kamatnoj stopi (3%), s tog aspekta nema potrebe povećanja s osnove previsoke dužničke kamate na red. broj 16. Obrascu PD te u Obrascu PD-IPO na stavci 17. Kamata obračunata po stopi iznad propisane (članak 14. Zakona).

3) Od člana društva iz Hrvatske HR d.o.o. koji drži 10% udjela u društvu X d.o.o. primljena je kratkoročna pozajmica u iznosu od 400.000 kn, dana 30.09.2021. godine uz rok povrata 6 mjeseci i kamatnu stopu od 6%. Društvo HR d.o.o. koristi pravo na prijenos poreznog gubitka iz prethodnih poreznih razdoblja.

- Ukupno obračunata ugovorena kamata za 2021. godinu = 400.000 kn*6%/365 dana*92 dana = 6.049,32 kn.

- S obzirom da društvo HR d.o.o. koristi pravo na prijenos poreznog gubitka, porezno je priznata kamata obračunata po poreznoj stopi od 3% te iznosi 3.024,66 kn (400.000 kn*3%/365 dana*92 dana).

Razlika između ugovorene kamate i porezno priznate kamate utvrđena u iznosu od 3.024,66 kn je porezno nepriznati trošak (previsoka dužnička kamata 6.049,32 kn – 3.024,66 kn) koja se unosi na red. broj 16. Obrascu PD te u Obrazac PD-IPO na stavku 17. Kamata obračunata po stopi iznad propisane (članak 14. Zakona).

Na dan 31.12.2021. godine vraćena je glavnica u iznosu od 80.000 kn te su podmirene obveze za kamate u iznosu od 3.000 kn. Stanje glavnice na dan 31.12.2021. iznosi 320.000 kn, a stanje obveza s osnove kamata iznosi 3.049,32 kn.

Napomena: u slučaju da društvo HR d.o.o. nema prenesenih poreznih gubitaka, ali ima povlašten status, porezno nepriznati trošak kamate koji se unosi na stavku 17. Obrascu PD-IPO iznosio bi također 3.024,66 kn, te bi se umjesto oznake G (red.br. 6), u tablici I.1. unijela oznaka P (red.br. 5).

4) Od povezanog društva (kćeri) ZY GmbH iz Njemačke dana 31.10.2021. godine primljena je kratkoročna pozajmica u iznosu od 95.000 kn te kamatnu stopu od 5%. Glavnica je na 31.12.2021. godine u potpunosti nepodmirena. Obračunate kamate tijekom 2021. godine nisu podmirene.

- Ukupno obračunata ugovorena kamata za 2021. godinu = 95.000 kn*5%/365 dana*61 dan = 793,84 kn.

- S obzirom da je ugovorena previsoka dužnička kamata, za porezne svrhe priznaje se kamata obračunata po poreznoj stopi od 3% koja iznosi = 95.000 kn*3%/365 dana*61 dan = 476,30 kn.

Razlika između ugovorene kamate i porezno priznate kamate utvrđena u iznosu od 317,54 kn je porezno nepriznati trošak (previsoka dužnička kamata 793,84 kn – 476,30 kn) koja se unosi na red. broj 16. Obrascu PD te u Obrazac PD-IPO na stavku 17. Kamata obračunata po stopi iznad propisane (članak 14. Zakona).

Dodatno, 31.12.2021. godine primljena je pozajmica u iznosu od 50.000 kn uz kamatnu stopu od 5%.

S obzirom da iznos obveza u poreznom razdoblju ne prelazi iznos od 150.000,00 kn, zajmovi su odobreni po istoj kamatnoj stopi i primljeni su od iste povezane osobe, obje pozajmice se mogu se zbrojiti (ukupni iznos 145.000 kn)

i unijeti u Obrazac PD-IPO u jednom iznosu, a ne po pojedinoj transakciji. Kao datum nastanka obveze uzima se datum nastanka najstarije obveze (31.10.2021.).

- 5) Od tuzemnog društva XYZ d.o.o. (100%-tni vlasnik je fizička osoba AB) dana 30.11.2021. godine primljena je pozajmica u iznosu od 100.000 kn, rok povrata 1 godinu i kamatnu stopu od 4%. Društvo XYZ d.o.o. ima povlašteni porezni status. Obračunate kamate tijekom 2021. godine nisu podmirene.

- Ukupno obračunata ugovorena kamata za 2021. godinu = $100.000 \text{ kn} * 4\% / 365 \text{ dana} * 31 \text{ dan} = 339,73 \text{ kn}$.
- S obzirom da društvo XYZ d.o.o. ima povlašteni porezni status, porezno je priznata kamata obračunata po poreznoj stopi od 3% te iznosi 254,79 kn ($100.000 \text{ kn} * 3\% / 365 \text{ dana} * 31 \text{ dan}$).

Razlika između ugovorene kamate i porezno priznate kamate utvrđena u iznosu od 84,94 kn je porezno nepriznati trošak (previsoka dužnička kamata 339,73 kn – 254,79 kn) koja se unosi na red. broj 16. Obrasca PD te u Obrazac PD-IPO na stavku 17. Kamata obračunata po stopi iznad propisane (članak 14. Zakona).

Obrazac PD-IPO

Naziv/ime i prezime poreznog obveznika	X d.o.o.
Adresa sjedišta/prebivališta	Zagreb, Nepoznata ulica 1
Osobni identifikacijski broj (OIB)	12345678901

IZVJEŠĆE O POSLOVNIM DOGAĐAJIMA S POVEZANIM OSOBAMA ZA RAZDOBLJE OD 1.1.2021. DO 31.12.2021.

I.1. Obveze prema povezanim osobama po osnovi primljenih zajmova i kredita													
Rbr.	1. Naziv/ime i prezime vjerovnika	4. Država	7. Udio vjerovnika u dionicama ili kapitalu	10. Četverostruka svota udjela u kapitalu ili glasačkom pravu	11. Datum nastanka obveze	12. Iznos obveze na datum nastanka obveze	13. Stanje obveze (glavnice) na prvi dan poreznog razdoblja	14. Stanje obveze (glavnice) na zadnji dan poreznog razdoblja	15. Kamatna stopa	16. Obveze za kamate (tijekom poreznog razdoblja)	17. Kamata obračunata po stopi iznad propisane (članak 14. Zakona)	18. Kamate obračunate na iznos iznad visine kapitala (članak 8. Zakona)	19. Obveze za kamate na zadnji dan poreznog razdoblja
2. Osobni identifikacijski broj (OIB)	5. Povlašteni porezni status	8. Udio vjerovnika u glasačkom pravu											
3. Sjedište/prebivalište	6. Preneseni porezni gubitak	9. Druga osnova povezanosti											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	AB	Hrvatska	15%		18.10.2020.	147.000,00	115.000,00	47.000,00	0,0%	-	-	-	-
	98765432109	-	-										
	Zagreb, Ulica 10	-	-			147.000,00	115.000,00	47.000,00		-		-	-
				Ukupno									
2	INO GmbH	Austrija	75%	240.000,00	31.10.2021.	500.000,00	-	501.987,10	3,0%	2.516,81	-	1.303,56	2.516,81
	ATUXXXXXXXXXX	-	-										
	Wien, Ringstrasse XX	-	-			500.000,00	-	501.987,10		2.516,81	-	1.303,56	2.516,81
				Ukupno									
3	HR d.o.o.	Hrvatska	10%		30.09.2021.	400.000,00	-	320.000,00	6,0%	6.049,32	3.024,66	-	3.049,32
	12345678910	-	-										
	Zagreb, Ulica bb	G	-			400.000,00	-	320.000,00		6.049,32	3.024,66	-	3.049,32
				Ukupno									
4	ZY GmbH	Njemačka	-		31.10.2021.	145.000,00	-	145.000,00	5,0%	793,84	317,54	-	793,84
	DEXXXXXXXXXXX	-	-										
	Frankfurt, Strasse XX		D			145.000,00	-	145.000,00		793,84	317,54	-	793,84
				Ukupno									
5	XYZ d.o.o.	Hrvatska	-		30.11.2021.	100.000,00	-	100.000,00	4,0%	339,73	84,94	-	339,73
	34789120965	-	-										
	Varaždin, Kratka ulica 48	P	P			100.000,00	-	00.000,00		339,73	84,94	-	339,73
				Ukupno									
				Sveukupno		1.292.000,00	115.000,00	1.113.987,10	-	9.699,70	3.427,14	1.303,56	6.699,70

- b) pozicija I.2. – Potraživanje od povezanih osoba po osnovi danih zajmova i kredita

- 1) Društvo X d.o.o. je članu uprave BB (koji je ujedno i zaposlenik) odobrilo dugoročni zajam 30.09.2020. godine u iznosu od 100.000 kn, uz kamatnu stopu 2% godišnje i rokom dospjeća 30.09.2022. godine. Glavnica u iznosu od 12.500 kn vraćena je do 31.12.2020. godine. Stanje glavnice na 1.1.2021. godine iznosi 87.500 kn. Obračunata nepodmirena kamata na 31.12.2020. godine iznosi 200 kn. Tijekom 2021. godine otplaćeno je ukupno 50.000 kn glavnice te stanje glavnice na 31.12.2021. godine iznosi 37.500 kn. Tijekom 2021. godine obračunate su kamate u ukupnom iznosu od 1.375 kn, koje su ujedno i porezni prihod. Saldo nenaplaćenih potraživanja za kamate na dan 31.12.2021. godine iznosi 250 kn.
- 2) Povezanom društvu Y GmbH iz Njemačke (vlasnik društva Y GmbH je društvo INO GmbH iz Austrije) odobrena je dugoročna pozajmica, na rok od 3 godine u iznosu od 30.000 EUR dana 30.09.2020. godine (kunska protuvrijednost 226.325,67 kn), uz kamatnu stopu 2,5%. Nepodmirena potraživanja za kamate na dan 31.12.2020. godine iznose 500 kn, a glavnica 30.000 EUR (odnosno u



kunskoj protuvrijednosti po srednjem tečaju HNB-a iznose 226.106,94 kn). Dana 30.09.2021. godine vraćen je zajam u iznosu od 10.000 EUR (odnosno 74.959,59 kn). Saldo glavnice na 31.12.2021. godine iznosi 20.000 EUR (odnosno u kunskoj protuvrijednosti po srednjem tečaju na 31.12.2021. iznosi 150.780 kn).

- Obračunate kamate u 2021. godini po stopi od 2,5% = $30.000 \text{ EUR} * 2,5\% / 365 \text{ dana} * 273 \text{ dana} * 7,495959 + 20.000 \text{ EUR} * 2,5\% / 365 \text{ dana} * 92 \text{ dana} * 7,536898 = 5.154,77 \text{ kn}$.
- Obračunate kamate u 2021. godini po poreznoj stopi od 3% = $30.000 \text{ EUR} * 3\% / 365 \text{ dana} * 273 \text{ dana} * 7,495959 + 20.000 \text{ EUR} * 3\% / 365 \text{ dana} * 92 \text{ dana} * 7,536898 = 6.185,74 \text{ kn}$.

Razlika između kamate utvrđene za porezne svrhe i ugovorene kamate iznosi 1.030,97 kn (6.185,74 kn – 5.154,77 kn) te se unosi u red. broj 16. Obrasci PD te u Obrazac PD-IPO pod stavku 16. Povećanja porezne osnovice za kamate iz članka 14. Zakona o PD-u.

Tijekom 2021. godine naplaćeno je potraživanje za kamate u ukupnom iznosu od 3.000 kn, što znači da saldo potraživanja za kamate na 31.12.2021. godine iznosi 2.154,77 kn.

- 3) Povezanim društvu iz Bosne i Hercegovine (u kojem društvo X d.o.o. ima 35% vlasništva) dana 30.6.2021. godine odobren je zajam u iznosu od 100.000 kn, po stopi od 1% godišnje. Dana 31.12.2021. godine vraćena je glavnica u iznosu od 40.000 kn.

- Obračunate kamate u 2021. godini po stopi od 1% = $100.000 * 1\% / 365 \text{ dana} * 184 \text{ dana} = 504,11 \text{ kn}$.
- Obračunate kamate u 2021. godini po poreznoj stopi od 3% = $100.000 * 3\% / 365 \text{ dana} * 184 \text{ dana} = 1.512,33 \text{ kn}$.

Razlika između kamate utvrđene za porezne svrhe i ugovorene kamate iznosi 1.008,22 kn (1.512,33 kn – 504,11 kn) te se unosi u red. broj 16. Obrasci PD te u Obrazac PD-IPO pod stavku 16. Povećanja porezne osnovice za kamate iz članka 14. Zakona o PD-u.

Obračunate kamate za 2021. godinu nisu podmirene te predstavljaju na 31.12.2021. potraživanje s osnove kamata.

Nadalje, dana 30.09.2021. godine odobren je dodatni zajam u iznosu od 30.000 kn, po stopi 1% godišnje. Do 31.12.2021. godine nije bilo vraćanja glavnice.

- Obračunate kamate u 2021. godini po stopi od 1% = $30.000 * 1\% / 365 \text{ dana} * 92 \text{ dana} = 75,62 \text{ kn}$.
- Obračunate kamate u 2021. godini po poreznoj stopi od 3% = $30.000 * 3\% / 365 \text{ dana} * 92 \text{ dana} = 226,86 \text{ kn}$.

Razlika između kamate utvrđene za porezne svrhe i ugovorene kamate iznosi 151,24 kn (226,86 kn – 75,62 kn) te se unosi u red. broj 16. Obrasci PD te u Obrazac PD-IPO pod stavku 16. Povećanja porezne osnovice za kamate iz članka 14. Zakona o PD-u.

Obračunate kamate za 2021. godinu nisu podmirene te predstavljaju na 31.12.2021. potraživanje s osnove kamata.

S obzirom da iznos potraživanja u poreznom razdoblju ne prelazi iznos od 150.000,00 kn, zajmovi su odobrenih po istoj kamatnoj stopi i istoj povezanoj osobi, ove dvije pozajmice mogu se zbrojiti i unijeti u jednom iznosu od 130.000 kn u Obrazac PD-IPO, a ne po pojedinoj transak-

ciji. Kao datum nastanka potraživanja uzima se datum nastanka najstarijeg potraživanja (30.06.2021.)

- 4) Povezanim društvu HR d.o.o. iz Zagreba (društvo HR d.o.o. ima 10% vlasništva u društvu X d.o.o.) dana 31.10.2021. godine odobren je zajam u iznosu od 200.000 kn, uz kamatnu stopu od 2% godišnje. Društvo HR d.o.o. koristi pravo na prijenos poreznog gubitka iz prethodnih poreznih razdoblja. Do 31.12.2021. godine nije bilo vraćanja glavnice niti kamata.

- Obračunate kamate u 2021. godini po stopi od 2% = $200.000 * 2\% / 365 \text{ dana} * 61 \text{ dan} = 668,49 \text{ kn}$.
- Obračunate kamate u 2021. godini po poreznoj stopi od 3% = $200.000 * 3\% / 365 \text{ dana} * 61 \text{ dan} = 1.002,74 \text{ kn}$

S obzirom da povezano društvo HR d.o.o. koristi pravo na prijenos poreznog gubitka, razlika između kamate utvrđene za porezne svrhe i ugovorene kamate iznosi 334,25 kn (1.002,74 kn – 668,49 kn) te se unosi u red. broj 16. Obrasci PD te u Obrazac PD-IPO pod stavku 16. Povećanja porezne osnovice za kamate iz članka 14. Zakona o PD-u.

Napomena: u slučaju da društvo HR d.o.o. nema prenesenih poreznih gubitaka, ali ima povlašteni porezni status, povećanje porezne osnovice za kamate iz članka 14. Zakona koje se unosi na stavku 16. Obrasci PD-IPO iznosilo bi također 334,25 kn, te bi se umjesto oznake G (red.br. 6), u tablici I.2. unijela oznaka P (red.br. 5).

- 5) Fizičkoj osobi VB, koja je supruga člana društva AB, odobrena je 15.12.2021. godine pozajmica u iznosu od 15.000 kn, na rok od 1 godine, i kamatnu stopu od 2%. Rok povrata glavnice je jednokratno 15.12.2021. godine. Potraživanja za kamate za 2021. godinu obračunate su u iznosu od 15.000 kn * 2% / 365 * 16 dana = 13,15 kn te nisu podmirene.

**Objavite svoje
financijske izvještaje
u RiPup-u**

Cijena: **980⁰⁰ kn + PDV**
T: **01 / 49 21 737**



I.2. Potraživanje od povezanih osoba po osnovi danih zajmova i kredita

Rbr.	1. Naziv/ime i prezime dužnika	4. Država	7. Udio dužnika u dionicama ili kapitalu	10. Datum nastanka potraživanja	11. Iznos potraživanja na datum nastanka potraživanja	12. Stanje potraživanja (glavnice) na prvi dan poreznog razdoblja	13. Stanje potraživanja (glavnice) na zadnji dan poreznog razdoblja	14. Kamatna stopa	15. Potraživanje za kamate (tijekom poreznog razdoblja)	16. Povećanja porezne osnovice za kamate iz članka 14. Zakona	17. Potraživanja za kamate na zadnji dan poreznog razdoblja
	2. Osobni identifikacijski broj (OIB)	5. Povlaštenu porezni status	8. Udio dužnika u glasačkom pravu								
	3. Sjedište/prebivalište	6. Preneseni porezni gubitak	9. Druga osnova povezanosti								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	BB	Hrvatska	-	30.9.2020.	100.000,00	87.500,00	50.000,00	2,0%	1.375,00	-	250,00
	56789012345	-	-								
	Zagreb, Ulica 20	-	U	Ukupno	100.000,00	87.500,00	50.000,00		1.375,00	-	250,00
2	Y GmbH	Njemačka	-	30.09.2020.	226.325,67	226.106,94	150.780,00	2,5%	5.154,77	1.030,97	2.154,77
	DEXXXXXXXXXX	-	-								
	Frankfurt, Strasse XX	-	P	Ukupno	226.325,67	226.106,94	150.780,00		5.154,77	1.030,97	2.154,77
3	BIH d.o.o.	Bosna i Hercegovina	-	30.06.2021.	130.000,00	-	90.000,00	1,0%	579,73	1.159,46	579,73
	45678912345	-	-								
	Sarajevo, Ulica 84	-	D	Ukupno	130.000,00	-	90.000,00		579,73	1.159,46	579,73
4	HR d.o.o.	Hrvatska	10%	31.10.2021.	200.000,00	-	200.000,00	2,0%	668,49	334,25	668,49
	12345678910	-	-								
	Zagreb, Ulica bb	G	-	Ukupno	200.000,00	-	200.000,00		668,49	334,25	668,49
5	VB	Hrvatska	-	15.12.2021.	15.000,00	-	15.000,00	2,0%	13,15	-	13,15
	48923619081	-	-								
	Zagreb, Ulica 10	-	S	Ukupno	15.000,00	-	15.000,00		13,15	-	13,15
				Sveukupno	671.325,67	313.606,94	505.780,00	0	7.791,14	2.524,68	3.666,14

c) pozicija II.1. – Obveze prema povezanim osobama po osnovi nabave roba i usluga

- 1) Prema članu društva HR d.o.o. iz Hrvatske (10% vlasništva u kapitalu društva X d.o.o.) tijekom poreznog razdoblja nastale su obveze s osnove primljene robe u iznosu od 80.000 kn (PDV uključen). Na dan 31.12.2021. godine nepodmirene obveze s osnove robe iznose 14.000 kn. Također, tijekom 2021. godine primljene su usluge u iznosu od 20.000 kn (PDV uključen), koje su u potpunosti podmirene.
- 2) Fizička osoba DD, koji je član uprave društva X d.o.o., dao je u zakup društvu X d.o.o. poslovni prostor. Na dan 1.1.2021. godine obveze s osnove zakupa poslovnog prostora iznose 4.000 kn, ukupne obveze tijekom 2021. godine iznose 24.000 kn, a obveza na 31.12.2021. godine je 2.000 kn.
- 3) Od člana društva INO GmbH iz Austrije, koji drži 75% udjela u društvu X d.o.o. primljene su tijekom 2021. godine usluge poslovnog savjetovanja u iznosu od 50.000 EUR (kunska protuvrijednost obračunatoa po srednjem tečaju HNB-a iznosi 350.000 kn). Nepodmirena obveza na dan 31.12.2021. godine iznosi 10.000 EUR, u kunsjoj protuvrijednosti obračunato po srednjem tečaju HNB-a na 31.12.2021. godine iznosi 75.400 kn. Na dan 01.01.2021. godine nepodmirene obveze iznose 5.000 EUR, odnosno 37.684,49 kn.
- 4) Prema sestriškom tuzemnom društvu XYZ d.o.o. (100%-tni vlasnik je fizička osoba AB) tijekom poreznog razdoblja nastale su obveze s osnove primljene robe u iznosu od 50.000 kn (PDV uključen). Obveze su u potpunosti podmirene tijekom 2021. godine.

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 48 21 739
01 48 36 046
(temeljem PIN-a)


II.1. Obveze prema povezanim osobama po osnovi nabave roba i usluga

Rbr.	1. Naziv/ime i prezime vjerovnika	4. Država	7. Udio vjerovnika u dionicama ili kapitalu	10. Nabava roba ili usluga	11. Iznos obveze na prvi dan poreznog razdoblja	12. Ukupne obveze nastale tijekom poreznog razdoblja	13. Iznos obveza na zadnji dan poreznog razdoblja
	2. Osobni identifikacijski broj (OIB)	5. Povlaštenu porezni status	8. Udio vjerovnika u glasačkom pravu				
	3. Sjedište/prebivalište	6. Preneseni porezni gubitak	9. Druga osnova povezanosti				
1	2	3	4	5	6	7	8
1	HR d.o.o.	Hrvatska	10%	roba	-	80.000,00	14.000,00
	12345678910	-	-	usluga	-	20.000,00	-
	Zagreb, Ulica bb	G	-	Ukupno	-	100.000,00	14.000,00
2	DD	Hrvatska	-	usluga	4.000,00	24.000,00	2.000,00
	45678902312	-	-				
	Samobor, Nepoznata ulica 19	U	-	Ukupno	4.000,00	24.000,00	2.000,00
3	INO GmbH	Austrija	75%	usluga	37.684,49	350.000,00	75.400,00
	ATUXXXXXXXX	-	-				
	Wien, Ringstrasse XX	-	-	Ukupno	37.684,49	350.000,00	75.400,00
4	XYZ d.o.o.	Hrvatska	-	roba	-	50.000,00	-
	34789120965	-	-				
	Varaždin, Kratka ulica 48	P	P	Ukupno	-	50.000,00	-
				Sveukupno	41.684,49	524.000,00	91.400,00

d) pozicija II.2. – Potraživanja od povezanih osoba po osnovi isporuke roba i usluga

- Tijekom 2021. godine s osnove prodaje robe članu uprave BB nastalo je potraživanje u iznosu od 12.000 kn. Potraživanja u iznosu od 10.000 kn su naplaćena zaključno sa 31.12.2021. godine.
- Društvu kćeri CD d.o.o. iz Hrvatske izvršene su usluge tijekom poreznog razdoblja u iznosu od 40.000 kn (PDV uključen). Početno stanje potraživanja je 4.000 kn, a stanje potraživanja na kraju poreznog razdoblja iznosi 2.500 kn.
- Fizička osoba AB, koja je član društva X d.o.o., ujedno je član uprave u društvu BY d.o.o. iz Hrvatske. Društvo X d.o.o. niti fizička osoba AB nemaju udio u kapitalu društva BY d.o.o. Društvo X d.o.o. je tijekom 2021. godine izvršilo savjetodavne usluge društvu BY d.o.o. u iznosu od 25.000 kn (PDV uključen). Sva potraživanja su naplaćena do 31.12.2021. godine.
- Ocu fizičke osobe AB, koja je član društva X d.o.o., tijekom 2021. godine prodana je roba u iznosu od 5.000 kn (PDV uključen). Potraživanje od oca TB je u potpunosti naplaćeno do 31.12.2021. godine.

II.2. Potraživanja od povezanih osoba po osnovi nabave roba i usluga

Rbr.	1. Naziv/ime i prezime dužnika	4. Država	7. Udio dužnika u dionicama ili kapitalu	10. Isporuka roba ili usluga	11. Iznos potraživanja na prvi dan poreznog razdoblja	12. Ukupna potraživanja nastala tijekom poreznog razdoblja	13. Iznos potraživanja na zadnji dan poreznog razdoblja
	2. Osobni identifikacijski broj (OIB)	5. Povlaštenu porezni status	8. Udio dužnika u glasačkom pravu				
	3. Sjedište/prebivalište	6. Preneseni porezni gubitak	9. Druga osnova povezanosti				
1	2	3	4	5	6	7	8
1	BB	Hrvatska	-	roba	-	10.000,00	2.000,00
	56789012345	-	-				
	Zagreb, Ulica 20	-	U	Ukupno	-	10.000,00	2.000,00
2	CD d.o.o.	Hrvatska	-	usluga	4.000,00	40.000,00	2.500,00
	67890123450	-	-				
	Zagreb, Ulica 30	-	D	Ukupno	4.000,00	40.000,00	2.500,00
3	BY d.o.o.	Hrvatska	-	usluga	-	25.000,00	-
	98347215701	-	-				
	Zagreb, Avenija 14	-	P	Ukupno	-	25.000,00	-
3	TB	Hrvatska	-	roba	-	5.000,00	-
	56814907321	-	-				
	Zagreb, Ulica 10	-	S	Ukupno	-	5.000,00	-
				Sveukupno	4.000,00	80.000,00	4.500,00

