



Raspored i isplata dobiti te pokriće gubitka za d.o.o. i j.d.o.o. za 2016.

Igor Milinović, mag. oec.

SADRŽAJ:

1. Tko odlučuje o raspodjeli dobiti (ili pokriću gubitka) za 2016. i utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja	29
1.1. Primjer Odluke o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za d.o.o.	29
1.2. Primjer Odluke o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za j.d.o.o.	29
2. Raspodjela dobiti	29
2.1. Kako se može rasporediti ostvarena dobit	29
2.1.1. Formiranje rezervi kod d.o.o.-a	30
2.1.2. Formiranje rezervi kod j.d.o.o.-a	30
2.3. Kako se dijeli dobit vlasnicima udjela	30
2.4. Može li se isplatiti dobit vlasnicima udjela ako društvo ima gubitak	30
2.5. Primjer Odluke o raspodjeli dobiti za 2016. godinu	30
2.5.1. Primjer Odluke o raspodjeli dobiti za d.o.o.	30
2.5.2. Primjer Odluke o raspodjeli dobiti za j.d.o.o.	31
3. Isplata dobiti vlasnicima udjela	31
3.1. Isplata dobiti za 2016. i prijašnje godine vlasnicima udjela - fizičkim osobama	31
3.1.1. Isplata dobiti fizičkim osobama koja nije oporeziva	33
3.1.2. Povećanje temeljnog kapitala iz ostvarene dobiti –vlasnici udjela fizičke osobe	34
3.2. Isplata dobiti domaćim pravnim osobama	35
3.3. Isplata dobiti inozemnim pravnim osobama	35
3.3.1. Povećanje temeljnog kapitala iz reinvestirane dobiti	35
3.4. Izvješćivanje Hrvatske narodne banke u slučaju isplate dobiti nerezidentima	35
4. Primjeri knjiženja raspodjele dobiti za 2016. godinu	36
4.1. Knjiženje raspodjele dobiti za 2016. kod d.o.o.-a	36
4.2. Knjiženje raspodjele dobiti za 2016. kod j.d.o.o.-a	37
5. Pokriće gubitka	37
5.1. Kako se postupa s gubitkom iz 2016. godine kod d.o.o.-a	37
5.2. Primjer Odluke o pokriću gubitka	37
5.2.1. Primjer Odluke o pokriću gubitka za d.o.o.	38
5.2.2. Primjer Odluke o pokriću gubitka za j.d.o.o.	38
5.3. Primjer knjiženja pokrića gubitka	38



1. Tko odlučuje o raspodjeli dobiti (ili pokriću gubitka) za 2016. i utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja

Vlasnici udjela (članovi društva)¹, koji su ujedno i članovi skupštine društva, u 2017. godini odlučuju o raspodjeli dobiti odnosno pokriću gubitka iz 2016. godine. Za potrebe javne objave, Odluka o raspodjeli dobiti (odnosno pokriću gubitka) za 2016. godinu i Odluka o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za 2016. godinu mora se dostaviti u Financijsku agenciju (FINA-u) do najkasnije 30. lipnja 2017².

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

U nastavku dajemo primjer Odluke o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za mikro i mali 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, 68/13 i 110/15), čl. 30. st. 4. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15, 134/15 i 120/16) 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 2016. godinu

Točka 1.

Skupština društva utvrđuje³ temeljne financijske izvještaje za 2016. 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 2016. godinu.

Točka 2.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

U _____, 25.4.2017. 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.

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, 68/13 i 110/15) i čl. 30. st. 4. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15, 134/15 i 120/16), na prijedlog Uprave društva _____ j.d.o.o., Zagreb, Ilica 555, OIB: 22562949874, donesena je

ODLUKA

o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za 2016. godinu

Točka 1.

Članovi društva utvrđuju⁵ temeljne financijske izvještaje za 2016. 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 2016. godinu.

Točka 2.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

U _____, 25.4.2017. 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 2016. 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,

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

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

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

1 Čl. 441. st. 1. t. 1. Zakon o trgovačkim društvima (Nar. nov., br.111/93 do 110/15 - u nastavku teksta: ZTD).

2 Čl. 30. st. 5. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15, 134/15 i 120/16).

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

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



- isplatu dobiti ulagačima,
- neraspoređenu (zadržanu) dobit.

Sukladno čl. 19. st. 14. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15, 134/15 i 120/16), trgovačko društvo koje na datum bilance ima dobit raspoloživu za podjelu članovima društva sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima dužno je takvu dobit najprije uporabiti za unos u ostale rezerve iz dobiti za pokriće:

- 1) neotpisanih troškova razvoja iskazanih u aktivi i
- 2) dobiti koja se može pripisati sudjelujućim interesima i koja je iskazana u računu dobiti i gubitka, u iznosu koji nije primljen niti se njegova isplata može zahtijevati ako standardi financijskog izvještavanja dopuštaju ili zahtijevaju navedeni način iskazivanja troškova razvoja odnosno dobiti od sudjelujućih interesa.

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.

Primjerice, j.d.o.o. ostvario je u 2016. godini 100.000,00 kuna dobiti nakon oporezivanja. Od toga iznosa jednu četvrtinu mora staviti u zakonske rezerve, tj. 25.000,00 kuna. Isto j.d.o.o. ostvarilo je u 2017. 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).

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.

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.**

2.2. Kako se dijeli dobit vlasnicima udjela

Vlasnici udjela imaju pravo tražiti da im se isplati godišnja dobit i neraspoređena dobiti 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.

2.3. 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.

2.4. Primjer Odluke o raspodjeli dobiti za 2016. godinu

Kao što je prije navedeno, Odluka o raspodjeli dobiti za 2016. godinu donose vlasnici udjela (skupština društva). Navedena odluka dostavlja se za potrebe javne objave u FINA-u najkasnije do 30. lipnja 2017. Primjer mogućeg izgleda odluke dajemo u nastavku.

2.4.1. 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, 68/13 i 110/15), čl. 30. st. 4. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15, 134/15 i 120/16) i društvenog ugovora tvrtke _____ d.o.o., Zagreb, Dugu ulica 123, OIB: 22562949874, na prijedlog Uprave društva donesena je

ODLUKA o raspodjeli dobiti za 2016. godinu

Točka 1.

Skupština društva odlučila je¹⁴ o raspodjeli dobiti nakon oporezivanja za 2016. godinu u iznosu _____ kn, na slijedeći način:

- 1) Za pokriće gubitka iz prethodnih godina _____ kn,
- 2) Zadržana dobit _____ kn,
- 3) Ostale rezerve _____ kn,
- 4) Isplate vlasnicima udjela (prema omjeru uplaćenih temeljnih uloga) _____ 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».

**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 _____, 25.4.2017. god.

Predsjednik skupštine¹⁵: _____

2.4.2. 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, 68/13 i 110/15) i čl. 30. st. 4. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15, 134/15 i 120/16), na prijedlog Uprave društva _____ j.d.o.o., Zagreb, Ilica 555, OIB: 22562949874, donesena je

ODLUKA**o raspodjeli dobiti za 2016. godinu****Točka 1.**

Članovi društva odlučili su¹⁶ o raspodjeli dobiti nakon oporezivanja za 2016. godinu u iznosu _____ kn, na slijedeći način:

- 1) Za pokriće gubitka iz prethodnih godina _____ kn,
- 2) Zadržana dobit _____ kn,
- 3) Zakonske rezerve _____ kn,
- 4) Ostale rezerve _____ kn,
- 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 _____, 25.4.2017. god.

Članovi društva¹⁷: _____

3. Isplata dobiti vlasnicima udjela**3.1. Isplata dobiti za 2016. i prijašnje godine vlasnicima udjela - fizičkim osobama**

Isplata dobiti, koja se odnosi na 2016. 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 prizrez)¹⁸. Na isti način oporezuje se i isplata dobiti fizičkim osobama koja je ostvarena u razdoblju od 1.3.2012. do 31.12.2015., te dobit ostvarena od 2001. do 2004. godine Iznimno, isplate dobiti koje se odnose na razdoblja od 2005. do 29. veljače 2012., te dobit ostvarena do 31.12.2000. nisu oporezivi porezom na dohodak.

Primjer:

Pretpostavimo da se 10. travnja 2017. godine isplaćuje Juri Juriću dobit koja je ostvarena 2016. godine u iznosu 10.000,00 kn. Isplata se vrši na tekući račun.

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

1. Ukupna dobit	10.000,00 kn
2. Porez na dohodak 12%	1.200,00 kn
3. Prizrez (18%)	216,00 kn
4. Ukupno porez i prizrez (2. + 3.)	1.416,00 kn
5. Dobit za isplatu (1.-4.)	8.584,00 kn

Ovu isplatu treba prikazati u obrascu JOPPD (stranica B) na sljedeći način:

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:».

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

18 Čl. 70. st. 19. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16).



- stranica B-

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 17100		I. OIB podnostelja izvješća 72345678901	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)							
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu						
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka						
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak						
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica						
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak						
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak						
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu						
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem						
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu						
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP						
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa						
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do						
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od						
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena						
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom						
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa						
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika						
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada						
1. Redni broj							

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
7	1,1473153
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 2017. godine isplatiti dobit koja se odnosi na 2016. 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 RiPup-u br. 7/2016**, pa tako primjerice brojevi računa za uplatu poreza na dohodak i prireza su slijedeći:

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

Kod uplate poreza na dohodak i prireza u pozivu na broj (isti za sve gradove/općine) upisuju se:

HR68	1910 – OIB platitelja – Oznaka JOPPD
Kod isplate „neto“ dobiti primatelju, u nalogu za plaćanje upisuje se:	
■ poziv na broj platitelja	
HR67	OIB platitelja- oznaka obrasca JOPPD – 12
■ poziv na broj primatelja	
HR69	40002- OIB platitelja - 150

**ističemo...**

Dobit se fizičkim osobama može isplatiti na njihov žiro račun ili tekući račun (NE može se isplatiti u gotovini). Navedeno proizlazi iz čl. 92. st. 2. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17).

Dobit koja se odnosi na oporeziva razdoblja, ako se isplaćuje fizičkim osobama koji su inozemni porezni obveznici (nerezidenti), oporezuje se porezom na dohodak po stopi **12%**, 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 dobiti dužan imati ovjerene primjerke „Zahtjeva“ za umanjenje porezne obveze¹⁹. 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 dobiti fizičkim osobama koja nije oporeziva

Kao što je prethodno navedeno, isplata dobiti fizičkim osobama (bez obzira radi li se o domaćim ili inozemnim fizičkim osobama) koja se odnosi na razdoblje do 31.12.2000, te isplata dobiti koja se odnosi na razdoblje od 1.1.2005. do 29.2.2012., **NE oporezuje** se porezom na dohodak²⁰.

Primjer:

Pretpostavimo da se 11. travnja 2017. godine isplaćuje Ivi Iviću dobit koja je ostvarena 2011. godine u iznosu 10.000,00 kn. Isplata se vrši na tekući račun.

Kod isplate dobiti vlasniku udjela - fizičkoj osobi iz Zagreba NEĆE se obračunati porez na dohodak i prirez jer se dobit odnosi na 2011. godinu.

Za ovu isplatu popunit će se obrazac JOPPD (stranica B) na sljedeći način:

I. OIB podnositelja izvješća 72345678901		II. Oznaka izvješća 17101		III. Vrst izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
1. Redni broj		6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	0,00
	01333	4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10.2. Razdoblje obračuna do	16.1. Oznaka načina isplate	1
	0000		Ivi Ivić	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	30.04.2017.	16.2. Iznos za isplatu	10.000,00
				9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	01.04.2017.	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	42
				10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	0	15.2. Iznos neoporezivog primitka	10.000,00
				12.3. Doprinosa za zdravstveno osiguranje	0	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00
				12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	0,00	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	0,00
				12.5. Doprinosa za zapošljavanje	0,00	13.4. Osobni odbitak	0,00
				12.6. Dodatni doprinosa za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	13.5. Porezna osnovica	0,00
				12.7. Dodatni doprinosa za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	0,00
				12.8. Poseban doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	13.3. Dohodak	0,00
				12.9. Poseban doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	13.1. Izdatak	0,00
				12.1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje	0,00	11. Iznos primitka (oporezivi)	0,00
				12.2. Doprinosa za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12. Osnovica za obračun doprinosa	0,00

¹⁹ Članak 86. Pravilnika o porezu na dohodak.

²⁰ Čl. 94. st. 2. Zakona o porezu na dohodak.



3.1.2. Povećanje temeljnog kapitala iz ostvarene dobiti – vlasnici udjela fizičke osobe

Sukladno čl. 69. st. 2. Zakona o porezu na dohodak, **dohodak od kapitala NE utvrđuje** se fizičkoj osobi ako je ostvarena dobit iskorištena za uvećanje temeljnog kapitala društva. Navedeno se odnosi i ako je povećanje temeljnog kapitala izvršeno temeljem reinvestirane dobiti.

Primjer:

Trgovačko društvo u 2016. godini ostvarilo je dobit u iznosu 90.000,00 kn. Sukladno odluci jedinog vlasnika društva Pere Perića od 12. travnja 2017. cjelokupna dobit iz 2016. godine je reinvestirana tj. iskorištena je za povećanje temeljnog kapitala.



Telefon za savjete

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

Ponedjeljkom i četvrtkom

od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.

- stranica B-

IV. Redni broj stranice 1/1					
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)				0,00	
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu			3	90.000,00
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka			34	90.000,00
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak			0,00	0,00
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica			0,00	0,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak			0,00	0,00
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak			0,00	0,00
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu			0,00	0,00
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem			0,00	0,00
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu			0,00	0,00
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP			0,00	0,00
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa			0,00	0,00
10.0. Ukupni neodređeni sati rada (10.- određeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do			0	30.04.2017.
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od			0	01.04.2017.
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena			0	0
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom			0	0
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa			0000	0000
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika			22456789012	Pero Perić
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada			01333	0000
1. Redni broj				1.	

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 2016. godini 10.000,00 kn dobiti, te se ta dobit želi u cijelosti isplatiti u 2017. 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 1.3.2012. Isplata dobiti koja se odnosi na razdoblje do 29.2.2012. NE oporezuje se porezom na dobit po odbitku²³.

Primjer:

Pretpostavimo da se u travnju 2017. godine isplaćuje dobit inozemnoj pravnoj osobi (iz Slovenije) koja je ostvarena 2013. 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 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 dobiti 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 raspolaze ovjerenim primjercima obrasca „Zahtjeva“ ili potvrdom o rezidentnosti, obračunat će porez na dobit po odbitku po stopi 12%.

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.²⁴

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.²⁵

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.

3.3.1. Povećanje temeljnog kapitala iz reinvestirane dobiti

Sukladno čl. 15. st. 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit (Nar. nov., br. 115/16), **porez na dobit po odbitku NE plaća** se kada inozemna pravna osoba iskoristi reinvestiranu dobit za uvećanje temeljnog kapitala društva.

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, 10/14 i 45/15), 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).



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.

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

22 Čl. 31. st. 7. Zakona o porezu na dobit (Nar. nov., br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16 i 115/16).

23 Čl. 7. st. 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit (Nar. nov., br. 143/14).

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

25 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,“



Obrazac IU-DIV

Inozemna ulaganja, isplate dividendi
i ostalih oblika udjela u dobitiINOZEMNA 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 2016. godinu4.1. Knjiženje raspodjele dobiti za 2016.
kod d.o.o.-a

Primjer – raspodjela dobiti iz 2016. godine:

- 1) Prema Odluci o raspodjeli dobiti za 2016. 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 2017.:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Raspodjela dobiti prema Odluci			
Dobit tekuće godine (2016.)	950	300.000,00	
Preneseni gubitak	945		80.000,00
Zadržana dobit	940		220.000,00

Primjer – raspodjela i isplata dobiti fizičkoj dobiti
iz 2016. godine

- 1) Prema Odluci o raspodjeli dobiti za 2016. godinu, vlasniku društva isplatit će se dobit tijekom 2017. 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 2017. god.:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Raspodjela dobiti prema Odluci			
Dobit tekuće godine (2016.)	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 prirez			
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 2016. godine i povećanje
upisanog kapitala na temelju reinvestirane dobiti

Društvo je ostvarilo dobit nakon oporezivanja u 2016. 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 2017. godini), a 220.000,00 kn je zadržana dobit.

Knjiženje u 2017.:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Raspodjela dobiti prema Odluci			
Dobit tekuće godine (2016.)	950	920.000,00	
Temeljni (upisani) kapital društva	901		700.000,00
Zadržana dobit	940		220.000,00



4.2. Knjiženje raspodjele dobiti za 2016. kod j.d.o.o.-a

Primjer - raspodjela dobiti iz 2016. godine kod j.d.o.o.-a

1) Prema Odluci o raspodjeli dobiti za 2016. 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 2017.:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Raspodjela dobiti prema Odluci kod j.d.o.o.			
Dobit tekuće godine (2016.)	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 2016. godine, knjiži se u 2017. kao što se to čini i kod d.o.o.-a.

5. Pokriće gubitka

5.1. Kako se postupa s gubitkom iz 2016. 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 (2016.) 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 (temeljnog) 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 partnera²⁶. Tako primjerice, vlasnik udjela može odlučiti pretvoriti svoje potraživanje po osnovu danih pozajmica u neupisani kapital društva (kapitalne rezerve). U nastavku dajemo Odluke o oblikovanju kapitalnih rezervi.²⁷

Primjer – Odluka o oblikovanju kapitalnih rezervi

Član društva „Goga“ d.o.o. Pero Perić je u 2016. dao je pozajmicu svom društvu u iznosu od 200.000,00 kuna radi sprječavanja prevelike zaduženosti te je donio odluku da 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, 111/12, 68/13 i 110/15) 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 2017. donosi

ODLUKU O OBLIKOVANJU KAPITALNIH REZERVU

(1) Član društva Pero Perić je tijekom 2016. 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 2016.

(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 (Nar. nov., br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 160/13 i 12/14, 157/14, 137/15 i 1/17).

(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 raspolaže.

(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 2016. godinu donose vlasnici udjela (skupština društva). Navedena odluka dostavlja se za potrebe javne objave u FINA-u najkasnije do 30. lipnja 2017. Primjer mogućeg izgleda odluka dajemo u nastavku.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



Cijena: 980,00 kn + PDV
Tel.: 01 / 49 21 737

²⁶ 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.

²⁷ Preuzeto i prilagođeno iz članka „Računovodstveni i porezni aspekti otpisa obveza“, autor: Milivoj Friganović, RiPup br. 11/2012, str. 30.

**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, 68/13 i 110/15), čl. 30. st. 4. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15, 134/15 i 120/16) i društvenog ugovora tvrtke _____ d.o.o., Zagreb, Dugu ulica 123, OIB: 22562949874, na prijedlog Uprave društva donesena je

ODLUKA**o pokriću gubitka za 2016. godinu****Točka 1.**

Skupština društva odlučila je²⁸ o pokriću (prijenosu) gubitka za 2016. godinu u iznosu _____ kn, na slijedeći način:

- iz zadržane dobiti _____ 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 _____, 30.4.2017. god.

Predsjednik skupštine²⁹: _____

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, 68/13 i 110/15) i čl. 30. st. 4. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15, 134/15 i 120/16), na prijedlog Uprave društva _____ j.d.o.o., Zagreb, Ilica 555, OIB: 22562949874, donesena je

ODLUKA**o pokriću gubitka za 2016. godinu****Točka 1.**

Članovi društva odlučili su³⁰ o pokriću (prijenosu) gubitka za 2016. 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 _____, 30.4.2017. god.

Članovi društva³¹: _____

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

- 1) Odlukom o pokriću gubitka za 2016. 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 2017.:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Raspodjela (pokriće) gubitka prema Odluci			
Gubitak tekuće godine (2016.)	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 2016. 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 2017.:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Raspodjela (pokriće) gubitka prema Odluci			
Gubitak tekuće godine (2016.)	955		100.000,00
Preneseni gubitak	945	30.000,00	
Zadržana dobit	940	50.000,00	
Zakonske rezerve	920	20.000,00	

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

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

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

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